

NAJvyšší KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1296/01
Zo dňa: 12.03.2015

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 15
Počet príloh: 0



PROTOKOL

o výsledku kontroly
plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z kontrol vykonaných
NKÚ SR v rokoch 2010 – 2014

Obec Číčov

Nitra jún 2015

Zhrnutie

Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z kontrol vykonaných Najvyšším kontrolným úradom Slovenskej republiky (ďalej len „NKÚ SR“) v rokoch 2010 – 2014 bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti NKÚ SR na rok 2015. Jej účelom bola kontrola a vyhodnotenie stavu plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z predchádzajúcich kontrol vykonaných NKÚ SR.

Predchádzajúca kontrola NKÚ SR bola v obci Čičov (ďalej aj „obec“ alebo „kontrolovaný subjekt“) vykonaná v roku 2012 ako kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri nakladaní s majetkom vybraných subjektov územnej samosprávy, ktorej účelom bolo preveriť evidenciu majetku, jeho obstaranie, nákup, odpredaj, likvidáciu majetku subjektov územnej samosprávy so zameraním na dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov. Kontrolovaný subjekt prijal na základe výsledkov tejto kontroly celkom 17 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov. Opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov nezaslal NKÚ SR, Expozitúre Nitra v stanovenom termíne.

Z celkového počtu 17 opatrení, ktoré obec prijala na základe predchádzajúcej kontroly NKÚ SR, bolo šesť opatrení splnených, päť priebežne plnených, štyri čiastočne splnené a dve opatrenia boli nehodnotené, keďže nenastali okolnosti, na základe ktorých by bolo možné preveriť ich plnenie.

Kontrolou skutočného stavu plnenia prijatých opatrení bol zistený rozdiel v šiestich prípadoch oproti stavu, ktorý kontrolovaný subjekt uviedol v správe o plnení, resp. splnení prijatých opatrení. Rozdiel vznikol predovšetkým z dôvodu, že obec deklarovala, že opatrenia splnila, alebo išlo o trvalú úlohu a teda ich bude priebežne plniť. Kontrola skutočného plnenia opatrení preukázala nedostatky pri ich aplikácii v praxi, pričom v dvoch prípadoch nenastali okolnosti, na základe ktorých mohli byť opatrenia priebežne plnené.

Na základe preverenia skutočného stavu plnenia prijatých opatrení možno konštatovať, že v 11 prípadoch (73,33 %) boli prijaté opatrenia účinné, pretože boli splnené (opatrenia č. 2, 9, 10, 11, 12, 16), resp. boli priebežne plnené (opatrenia č. 4, 5, 6, 13, 15). V štyroch prípadoch (26,67 %) neboli prijaté opatrenia dostatočne účinné, keďže boli len čiastočne splnené (opatrenia č. 1, 7, 8, 17). Dve opatrenia boli nehodnotené, keďže nenastali okolnosti, na základe ktorých mohlo byť preverené ich plnenie (opatrenie č. 3, 14).

Kontrolná skupina NKÚ SR zistila viaceré porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov a nedostatky, predovšetkým:

- obec nezverejnila súhrnnú správu o zákazkách s nízkymi hodnotami za 2. štvrťrok 2013,
- vo vybraných inventúrnych súpisoch chýbalo meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby alebo zodpovednej osoby za príslušný druh majetku, v niektorých prípadoch aj označenia dňa, ku ktorému bola inventúra vykonaná,
- na krycích listoch k šiestim faktúram nebol uvedený podpis osoby, ktorá mala overiť, že pripravovaná finančná operácia bola v súlade s rozpočtom obce,
- v štyroch pracovných zmluvách neboli uvedené výplatné termíny, pracovný čas, výmera dovolenky a dĺžka výpovednej doby alebo odkaz na ustanovenia kolektívnej zmluvy.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Na základe vykonanej kontroly NKÚ SR odporučil kontrolovanému subjektu:

- vypracovať novú smernicu o vykonávaní finančnej kontroly v obci Číčov,
- zrušiť Všeobecne záväzné nariadenie upravujúce zásady hospodárenia a nakladania s majetkom obce Číčov tak, aby zostali v platnosti len zásady nakladania a hospodárenia s majetkom obce Číčov.

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. **1296/01** z 12.03.2015 vykonali:

PhDr. Marián Klenko, vedúci kontrolnej skupiny
Ing. Peter Urbán, člen kontrolnej skupiny

kontrolu plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z kontrol vykonaných NKÚ SR v rokoch 2010 – 2014, ktorej účelom bola kontrola a vyhodnotenie stavu plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z predchádzajúcich kontrol vykonaných NKÚ SR.

Kontrola bola vykonaná v čase od 30.03.2015 do 08.06.2015 v kontrolovanom subjekte

Obec Čičov, Dunajská 41, 946 19 Čičov, IČO: 00306410

za kontrolované obdobie rokov 2013 – 2014 a súvisiace obdobie pre potreby objektívneho zhodnotenia preverovaných skutočností.

Kontrola bola vykonaná v súlade so zákonom NR SR č. 39/1993 Z. z. o Najvyššom kontrolnom úrade Slovenskej republiky (ďalej len „zákon o NKÚ SR“) v znení neskorších predpisov a v súlade s medzinárodne akceptovanými audítorskými štandardmi ISSAI: ISSAI 100 – Základné princípy kontroly verejného sektora, ISSAI 400 - Základné princípy kontroly súladu.

Predmetom kontroly bolo:

- vykonať analýzu plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov predchádzajúcou kontrolou vykonanou NKÚ SR podľa správy o plnení, resp. splnení prijatých opatrení (ďalej aj „správa o plnení prijatých opatrení“), ktorú kontrolovaný subjekt predložil NKÚ SR,
- vykonať kontrolu plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z kontroly vykonanej NKÚ SR v roku 2012. Zároveň zistiť, či skutočný stav plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov zodpovedá stavu, ktorý kontrolovaný subjekt uvádza v správe o plnení prijatých opatrení predloženej NKÚ SR.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Analýza správy o plnení opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov

Predchádzajúca kontrola NKÚ SR bola v obci vykonaná na základe poverenia predsedu NKÚ SR č. 122/01 zo dňa 03.07.2012, v čase od 01.08.2012 do 22.10.2012 za kontrolované obdobie roka 2011 v rámci kontrolnej akcie číslo 045/2012/1140, zameranej na kontrolu dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri nakladaní s majetkom vybraných subjektov územnej samosprávy, ktorej účelom bolo preveriť evidenciu majetku, jeho obstaranie, nákup, odpredaj, likvidáciu majetku subjektov územnej samosprávy so zameraním na dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov.

V zmysle zápisnice o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly zo dňa 08.11.2012 bolo uložené štatutárnemu orgánu kontrolovaného subjektu, resp. ním písomne poverenému zástupcovi prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a zaslať ich NKÚ SR

v termíne do 23.11.2012. Správu o plnení prijatých opatrení mal predložiť NKÚ SR štatutárny orgán kontrolovaného subjektu, resp. ním písomne poverený zástupca v termíne do 28.02.2013.

Obec predložila 17 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov NKÚ SR, Expozitúre Nitra, Jelenecká 49, 950 38 Nitra (ďalej aj „Expozitúra Nitra“) svojim listom dňa 26.11.2012, t. j. po stanovenej lehote, čím porušila § 18 písm. e) zákona o NKÚ SR, podľa ktorého bola povinná prijať opatrenia na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov a predložiť ich NKÚ SR v stanovených lehotách. Správu o plnení opatrení predložil kontrolovaný subjekt Expozitúre Nitra dňa 28.02.2013. Obec ju predložila v určenom termíne.

Stav plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov podľa správy o plnení prijatých opatrení, predloženej kontrolovaným subjektom, je uvedený v tabuľke č. 1:

Tabuľka č. 1

Prijaté opatrenia celkom: 17, z toho:				
Splnené	Nesplnené	Čiastočne splnené	Priebežne plnené	Nehodnotené
7	-	-	10	-

O výsledkoch kontroly NKÚ SR boli poslanci obecného zastupiteľstva informovaní na 1. zasadnutí obecného zastupiteľstva, ktoré sa uskutočnilo 05.02.2013. Obecné zastupiteľstvo ich vzalo na vedomie uznesením č. 13/2013.

2. Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov

Opatrenie č. 1

Vydať pracovný poriadok a organizačný poriadok obecného úradu v súlade s ustanovením § 13 ods. 4 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a o zmene a doplnení niektorých zákonov a taktiež s ustanovením § 14 ods. 3 písm. d) štatútu obce.

Termín: 31.03.2013

Zodpovední: zamestnanci obecného úradu

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 1:

Obec mala vypracovaný pracovný poriadok a organizačný poriadok v zmysle § 13 ods. 4 písm. d) zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“). Pracovný poriadok a organizačný poriadok vzalo na vedomie obecné zastupiteľstvo na svojom 1. zasadnutí, ktoré sa uskutočnilo 05.02.2013.

Organizačný poriadok upravoval vnútornú organizáciu úradu, najmä jeho organizačné členenie, pôsobnosť a vnútornú právomoc jednotlivých útvarov, zásady riadenia, zásady organizačnej štruktúry obecného úradu a tiež ich vzájomné vzťahy. Pracovný poriadok bližšie konkretizoval ustanovenia zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov (ďalej len „Zákonník práce“) a zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov. Upravoval predovšetkým podmienky výkonu verejnej služby, vznik pracovného pomeru, platové náležitosti zamestnancov, bezpečnosť a ochranu zdravia pri práci a iné náležitosti.

Uplatňovanie pracovného poriadku bolo preverené na ôsmich pracovných zmluvách a dvoch dodatkoch k pracovným zmluvám, ktoré starosta obce ako štatutárny orgán v pracovno-právnych vzťahoch uzatvoril v kontrolovanom období 2013 – 2014. V štyroch pracovných zmluvách neboli v súlade s § 43 ods. 2 Zákonníka práce uvedené výplatné termíny, pracovný čas, výmera dovolenky a dĺžka výpovednej doby alebo v zmysle § 43 ods. 3 Zákonníka práce odkaz na ustanovenia kolektívnej zmluvy ani odkaz na príslušné ustanovenia citovaného zákona.

Stav v plnení opatrenia č. 1: čiastočne splnené

Opatrenie č. 2:

Vypracovať dodatok k Zriaďovacej listine ZŠ s MŠ číslo 1/2005, uviesť v ňom identifikačné číslo, názov a adresu subjektu, ktorý je súčasťou školy, vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý škola spravuje, v súlade s ustanovením § 22 ods. 2 písm. b), c) a i) zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Termín: 30.01.2013

Zodpovedná: zamestnankyňa obecného úradu

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 2:

Dodatok č. 2 k zriaďovacej listine č. 1/2005 zo dňa 19.08.2005 bol schválený na zasadnutí obecného zastupiteľstva v Číčovke dňa 05.02.2013 uznesením č. 19/2013. V zmysle § 22 ods. 2 písm. b), c) a i) zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov obsahoval:

- názov školy vylučujúci možnosť zámeny s názvom iných právnických osôb, druh a typ, jej sídlo (adresa) a identifikačné číslo,
- názov a adresu subjektu, ktorý bol súčasťou školy alebo školského zariadenia,
- vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý škola spravovala.

Stav v plnení opatrenia č. 2: splnené

Opatrenie č. 3:

Pri vykonaní zmien rozpočtu starostom obce podľa § 14 ods. 2 písm. a) zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a uznesenia č. 43/2010 zo dňa 24.05.2010, vykonať zmeny len presunmi v rámci príjmov a v rámci výdavkov, pričom sa nemali meniť celkové príjmy a celkové výdavky, aby nedošlo k porušeniu ustanovenia § 11 ods. 4 písm. b) zákona o obecnom zriadení.

Termín: priebežne

Zodpovedná: zamestnankyňa obecného úradu

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 3:

Starosta obce podľa predložených rozpočtových opatrení nevykonával v rokoch 2013 – 2014 zmeny v rozpočtoch podľa § 14 ods. 2 písm. a) zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“) len presunmi v rámci príjmov a v rámci výdavkov.

V kontrolovanom období starosta obce uskutočnil deväť rozpočtových opatrení z toho štyri v roku 2013 a päť v roku 2014, pričom išlo o presun účelovo určených rozpočtových prostriedkov, ktoré boli vykonané v zmysle § 14 ods. 2 písm. b) zákona o rozpočtových

pravidlách územnej samosprávy ako povolené prekročenie výdavkov pri dosiahnutí vyšších príjmov.

Stav v plnení opatrenia č. 3: nehodnotené

Opatrenie č. 4:

Vykonať schválené zmeny rozpočtu v zmysle ustanovenia § 14 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, zapracovať schválené rozpočtové opatrenia v správnej výške do upraveného rozpočtu obce, vypracovať schválené rozpočtové opatrenia v textovom aj v tabuľkovom prehľade správne.

Termín: priebežne

Zodpovedná: zamestnankyňa obecného úradu

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 4:

Obec vykonala v rokoch 2013 – 2014 spolu 16 rozpočtových opatrení, z toho v roku 2013 osem a v roku 2014 rovnako osem rozpočtových opatrení. Z uvedených 16 rozpočtových opatrení schválilo obecné zastupiteľstvo sedem rozpočtových opatrení. Schválené zmeny rozpočtu boli vykonané v zmysle § 14 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Zapracovanie schválených rozpočtových opatrení v správnej výške do upravených rozpočtov obce bolo preverené na 20 položkách, ktoré boli zmenené rozpočtovými opatreniami v kontrolovanom období. Výška presunov v rámci schválených rozpočtových opatrení bola v súlade so sumami, ktoré boli uvedené v časti „rozpočet po zmenách“ vo finančných výkazoch o plnení rozpočtu a nerozpočtovaných pohyboch FIN 1 – 12 k 31.12.2013 a FIN 1 – 12 k 31.12.2014.

K rozpočtovým opatreniam boli vypracované ucelené textové aj tabuľkové prehľady. Kontrolou údajov uvedených v týchto prehľadoch boli zistené formálne nezrovnalosti pri kódoch zdroja alebo položkách rozpočtovej klasifikácie:

- v rozpočtovom opatrení č. 3/2013 bolo pri položke dotácia na šport uvedené nesprávne číslo rozpočtovej klasifikácie 312001, pričom v zmysle účtovného rozvrhu obce a Opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42 z 08.12.2004, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších zmien malo byť uvedené číslo v zložení 312008,
- v rozpočtovom opatrení č. 8/2013 bol pri položke finančný dar pre školu nesprávne uvedený kód zdroja 41, pričom správny kód zdroja mal byť 71 – namiesto číselného označenia kódu zdroja a rozpočtovej klasifikácie 71 311 tak bolo uvedené nesprávne číslovanie 41 311.

V schválených rozpočtoch, ako aj finančných výkazoch boli v týchto prípadoch použité správne kódy zdroja a položky rozpočtovej klasifikácie.

Stav v plnení opatrenia č. 4: priebežne plnené

Opatrenie č. 5:

Zapracovať správne vykázané sumy príjmov a výdavkov v položkách upraveného rozpočtu po schválených rozpočtových opatreniach vo výkaze FIN 1-04, v záverečnom účte a vo výročnej správe obce.

Termín: priebežne

Zodpovedná: zamestnankyňa obecného úradu

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 5:

V záverečnom účte obce Čičov za rok 2012 boli v časti – rozpočet po zmenách v roku 2012, uvedené celkové príjmy a celkové výdavky vo výške 1 055 651,00 eur (v celých eurách), pričom boli členené na bežné príjmy a bežné výdavky, kapitálové príjmy a kapitálové výdavky a finančné operácie. Celkové príjmy obce boli uvedené v danej výške aj v položkách upraveného rozpočtu vo finančnom výkaze o plnení rozpočtu za obec FIN 1-04 k 31.12.2012. Celkové výdavky po rozpočtových zmenách predstavovali 698 571,42 eur. Vo finančnom výkaze o plnení rozpočtu za rozpočtovú organizáciu FIN 1-04 k 31.12.2012 predstavovali výdavky 357 079,65 eur. Spolu tak výdavky obce a rozpočtovej organizácie po rozpočtových zmenách predstavovali 1 055 651,07 eur.

V individuálnej výročnej správe obce za rok 2012 boli uvedené celkové príjmy a celkové výdavky zhodné so sumami v záverečnom účte za rok 2012 a v súlade s finančnými výkazmi FIN 1-04 k 31.12.2012 za obec a rozpočtovú organizáciu.

V záverečnom účte obce Čičov za rok 2013 boli v časti – rozpočet po zmenách v roku 2013 – uvedené celkové príjmy a celkové výdavky vo výške 802 086,27 eur, pričom boli členené na bežné príjmy a bežné výdavky, kapitálové príjmy a kapitálové výdavky a finančné operácie. Celkové príjmy obce boli uvedené v danej výške aj položkách upraveného rozpočtu vo finančnom výkaze o plnení rozpočtu za obec FIN 1-12 k 31.12.2013. Celkové výdavky po rozpočtových zmenách predstavovali 447 294,21 eur. Vo finančnom výkaze o plnení rozpočtu za rozpočtovú organizáciu FIN 1-12 k 31.12.2013 predstavovali výdavky 354 792,06 eur. Spolu tak výdavky obce a rozpočtovej organizácie po rozpočtových zmenách predstavovali 802 086,27 eur.

V individuálnej výročnej správe obce za rok 2013 boli uvedené celkové príjmy a celkové výdavky zhodné so sumami v záverečnom účte za rok 2013 a v súlade s finančnými výkazmi FIN 1-12 k 31.12.2013 za obec a rozpočtovú organizáciu.

V roku 2012 vo výkaze FIN 1-04 a v roku 2013 vo výkaze FIN 1-12, v záverečnom účte a výročných správach za roky 2012 – 2013 mala obec zapracované správne vykázané sumy príjmov a výdavkov v položkách upraveného rozpočtu. V zhodných sumách boli v uvedených dokumentoch zapracované aj celkové príjmy a celkové výdavky podľa skutočného plnenia k 31.12. príslušného roka. V čase vykonávania kontroly NKÚ SR nemala obec ešte schválený záverečný účet za rok 2014.

Stav v plnení opatrenia č. 5: priebežne plnené

Opatrenie č. 6:

Účtovať správne o obstaraní majetku a tiež o výdavkoch v súlade s ustanovením § 4 ods. 2, § 7 ods. 1 a § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a v zmysle Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky (ďalej aj „Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31“). Postupovať v zmysle ustanovenia § 28 ods. 4 zákona o účtovníctve a tiež v zmysle ustanovenia § 30 ods. 2 postupov účtovania v zmysle Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.

Termín: priebežne

Zodpovedná: zamestnankyňa obecného úradu

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 6:

Kontrolou došlých faktúr vo výške 399 388,40 eur a odpisového plánu za kontrolované obdobie rokov 2013 a 2014 bolo zistené, že kontrolovaný subjekt účtoval správne o obstaraní majetku v súlade s § 4 ods. 2, § 7 ods. 1 a § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“). Zároveň postupoval v zmysle § 28 ods. 4 zákona o účtovníctve a tiež v zmysle ustanovenia § 30 ods. 2 postupov účtovania v zmysle Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.

Kontrolou výdavkových pokladničných dokladov za kontrolované obdobie v celkovej sume 7 014,49 eur bolo v jednom prípade zistené, že prílohou výdavkového pokladničného dokladu č. 8/13 zo dňa 01.02.2013 bol pokladničný doklad, ktorý preukazoval výdavok kontrolovaného subjektu, pričom tento pokladničný doklad bol nečitateľný. Týmto konaním kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

Stav v plnení opatrenia č. 6: priebežne plnené

Opatrenie č. 7:

Pri vykonaní prieskumu trhu a vyhodnotenia ponúk obstarávania majetku evidovať všetky doklady súvisiace s obstarávaním, postupovať v zmysle ustanovenia § 102 ods. 4 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov.

Termín: priebežne

Zodpovedná: zamestnankyňa obecného úradu

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 7:

Obec uskutočnila v kontrolovanom období podľa predloženého zoznamu jednu zákazku s nízkou hodnotou. Verejné obstarávanie na predmet zákazky: „Odvedenie dažďovej vody ul. Kvetná, Čičov“ sa uskutočnilo formou prieskumu trhu od 01.05.2013 do 31.05.2013. Podľa zápisu z prieskumu trhu z 01.06.2013 cenové ponuky predložili tri obchodné spoločnosti. Úspešným sa stal uchádzač, ktorý predložil najnižšiu cenovú ponuku v sume 3 988,81 eur bez DPH. Cenové ponuky jednotlivých uchádzačov boli súčasťou dokumentácie k predmetnému verejnému obstarávaniu.

Obec nezverejnila súhrnnú správu o zákazkách s nízkymi hodnotami za 2. štvrťrok 2013 podľa § 102 ods. 4 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov na svojom webovom sídle alebo v periodickej tlači, prípadne inou formou zverejnenia, súhrnnú správu o zákazkách s nízkou hodnotou s cenami vyššími ako 1 000,00 eur, v ktorej pre každú zákazku mala uviesť najmä hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu úspešného uchádzača.

Stav v plnení opatrenia č. 7: čiastočne splnené

Opatrenie č. 8:

Vykázať v inventarizačnom zápise účet 335 – Pohľadávky voči zamestnancom medzi účtami pohľadávok. V inventarizačnom súpise inventarizovať všetky účty, takto postupovať v súlade s ustanovením § 6 ods. 3 zákona o účtovníctve.

Termín: priebežne

Zodpovedná: zamestnankyňa obecného úradu

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 8:

Kontrolou kompletnej dokumentácie z inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2013 a 31.12.2014 bolo zistené, že v inventarizačnom zápise bol účet 335 – Pohľadávky voči zamestnancom vykázaný medzi účtami pohľadávok. Takisto boli inventarizované všetky účty podľa ustanovenia § 6 ods. 3 zákona o účtovníctve.

Na inventúrnom súpise Pohľadávky k 31. decembru 2013, ako aj na inventúrnom súpise Stavby boli vykonané opravy korekčným lakom, čo nebolo v súlade s § 34 ods. 2 zákona o účtovníctve, na základe ktorého je treba vykonať opravu účtovného dokladu tak, aby bolo možné určiť obsah opravovaného účtovného záznamu pred opravou aj po oprave.

V inventúrnych súpisoch vypracovaných kontrolovaným subjektom 019 - ostatné DNHM, 032 – umelecké diela, 022 – stroje, prístroje, zariadenia, 013 – softwér, 023 – dopravné prostriedky, 028 – drobný DHM a ostatný DHM a 021 – stavby chýbalo meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby alebo zodpovednej osoby za príslušný druh majetku. V inventúrnych súpisoch vypracovaných za rok 2014 chýbalo okrem mena, priezviska a podpisového záznamu hmotne zodpovednej osoby alebo zodpovednej osoby za príslušný druh majetku aj označenie dňa, ku ktorému bola inventúra vykonaná na týchto konkrétnych súpisoch: 019 – ostatné DNHM, 032 - umelecké diela, 022 – stroje, prístroje, zariadenia, 013 – softwér, 023 – dopravné prostriedky, 221 – peňažné prostriedky vedené na BÚ, 028 – drobný DHM a ostatný DHM a 021 – stavby. Týmto konaním kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s § 30 ods. 2 písmeno b) a e) zákona o účtovníctve.

Stav v plnení opatrenia č. 8: čiastočne splnené

Opatrenie č. 9:

Vypracovať zoznam pozemkov v členení na m², katastrálne územie, cenu pozemku a druh pozemku. Evidovať analytickú evidenciu k pozemkom v jeho vlastníctve, postupovať v súlade s ustanovením § 12 ods. 3 zákona o účtovníctve a dodržať ustanovenie § 5 a § 25 ods. 3 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.

Termín: 28.02.2013

Zodpovedná: zamestnankyňa obecného úradu

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 9:

Kontrolovaný subjekt predložil zoznam pozemkov, ktorý bol vypracovaný v členení na m², katastrálne územie, cenu pozemku a druh pozemku a evidoval analytickú evidenciu k pozemkom v jeho vlastníctve, čím postupoval v súlade s ustanovením § 12 ods. 3 zákona o účtovníctve a dodržal ustanovenie § 5 a § 25 ods. 3 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.

Stav v plnení opatrenia č. 9: splnené

Opatrenie č. 10:

Zapísať všetky stavby uvedené v inventúrnom zozname do listu vlastníctva na základe ustanovenia § 14 ods. 4 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov.

Termín: 30.09.2013

Zodpovedná: zamestnankyňa obecného úradu

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 10:

Podľa výpisu z katastra nehnuteľností kontrolovaný subjekt zapísal všetky budovy podľa inventúrneho zoznamu do listu vlastníctva č. 741, čím postupoval v súlade s ustanovenia § 14 ods. 4 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov.

Stav v plnení opatrenia č. 10: splnené

Opatrenie č. 11:

Vypracovať zásady hospodárenia s majetkom v zmysle ustanovenia § 11 ods. 4 písm. a) zákona o obecnom zriadení.

Termín: 30.04.2013

Zodpovedná: zamestnankyňa obecného úradu

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 11:

Obecné zastupiteľstvo schválilo na svojom zasadnutí konanom 05.02.2013 uznesením č. 8/2013 dokument s názvom „Všeobecne záväzné nariadenie upravujúce zásady hospodárenia a nakladania s majetkom obce Čičov“ (ďalej aj „VZN upravujúce zásady hospodárenia a nakladania s majetkom“), ktoré nadobudlo účinnosť 21.02.2013. Kompetencie obecného zastupiteľstva v oblasti rozhodovania o základných otázkach života obce, konkrétne schvaľovanie najdôležitejších úkonov týkajúcich sa majetku obce, boli upravené predovšetkým v článku 4 s názvom „Vymedzenie kompetencií starostu a obecného zastupiteľstva“, ako aj ďalších ustanoveniach VZN upravujúcich zásady hospodárenia a nakladania s majetkom. V kontrolovanom období obecné zastupiteľstvo na svojom zasadnutí 02.06.2014 uznesením č. 52/2014 schválilo dokument s názvom „zásady nakladania a hospodárenia s majetkom obce Čičov,“ ktorý nadobudol účinnosť dňom schválenia.

Postupovanie obce v súlade s uvedenými internými predpismi bolo preverené na priamom predaji dvoch pozemkov:

- na parcele CKN 346/8 o výmere 376 m², pričom predaj schválilo obecné zastupiteľstvo trojpätinovou väčšinou všetkých poslancov uznesením č. 66/2013 z 28.05.2013,
- na parcele CKN 2712/13 o výmere 511 m², pričom predaj schválilo obecné zastupiteľstvo trojpätinovou väčšinou všetkých poslancov uznesením č. 27/2014 z 27.03.2014.

Obec pri predaji uvedených pozemkov postupovala v zmysle prijatých interných predpisov.

Stav v plnení opatrenia č. 11: splnené

Opatrenie č. 12:

Vypracovať vyradovací protokol vyradeného drobného dlhodobého majetku evidovaný na účte 028, v súlade s ustanovením § 6 ods. 1 a ods. 2 a § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve.

Termín: 30.01.2013

Zodpovedná: zamestnankyňa obecného úradu

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 12:

Kontrolovaný subjekt vypracoval 13.12.2012 zápisnicu o zistení neupotrebitelnosti majetku, na základe ktorého navrhol vyradenie 23 kusov drobného dlhodobého majetku evidovaného na účte 028, z ktorého štyri kusy vyradili z dôvodu zastaranosti a ostatné kvôli úplnému opotrebeniu. Dňa 18.12.2012 na základe schválenia vyradovacej komisie,

likvidačnej komisie a so súhlasom štatutárneho orgánu bol daný majetok zlikvidovaný. V roku 2013, konkrétne 01.08.2013, bol vyradený drobný dlhodobý majetok z dôvodu predaja. V roku 2014 nebol vyradovaný žiadny drobný hmotný majetok kontrolovaným subjektom.

Stav v plnení opatrenia č. 12: splnené

Opatrenie č. 13:

Postupovať a účtovať o predaji a vyradení majetku v zmysle ustanovenia § 29 ods. 5 postupov účtovania Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.

Termín: priebežne

Zodpovedná: zamestnankyňa obecného úradu

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 13:

Kontrolou vyradovacích protokolov a kúpno-predajných zmlúv bolo zistené, že obec postupovala pri vyradovaní majetku počas kontrolovaného obdobia 2013 - 2014 pri predaji majetku v zmysle všeobecne platných právnych predpisov, čiže pri vyradení odpisovaného dlhodobého hmotného majetku kontrolovaný subjekt účtoval v prospech účtov účtových skupín dlhodobý hmotný majetok odpisovaný a na ťarchu účtov účtových skupín oprávky k dlhodobému hmotnému majetku.

Stav v plnení opatrenia č. 13: priebežne plnené

Opatrenie č. 14:

Postupovať v zmysle ustanovenia § 4 ods. 2, § 7 ods. 1 a § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve a podľa postupov účtovania v zmysle Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 pri účtovaní prijatej zálohy na predaj nehnuteľnosti v k. ú. Číčov.

Termín: priebežne

Zodpovedná: zamestnankyňa obecného úradu

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 14:

Kontrolovaný subjekt v kontrolovanom období neúčtoval o prijatých zálohách pri predaji nehnuteľnosti, lebo nevykonal predaj nehnuteľnosti použitím zálohy, ale hneď pri podpise zmluvy boli prevedené finančné prostriedky na účet, resp. do pokladne kontrolovaného subjektu.

Stav v plnení opatrenia č. 14: nehodnotené

Opatrenie č. 15:

Dodržiavať podmienky úhrady pri predaji a kúpe pozemku, ktoré sú dohodnuté v kúpnej zmluve v čl. 2 bod. 3.

Termín: priebežne

Zodpovední: zamestnanci obecného úradu

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 15:

Obec ako vlastník nehnuteľnosti v kontrolovanom období predala dva pozemky a uzatvorila s kupujúcimi dve kúpne zmluvy:

- kúpnu zmluvu z 14.08.2013, podľa ktorej sa zmluvné strany dohodli na kúpnej cene pozemku vo výške 1 880,00 eur, ktorú mal kupujúci uhradiť v hotovosti do pokladne predávajúceho pri podpise tejto zmluvy. Podľa príjmového pokladničného dokladu (ďalej aj „PPD“), ktorý bol vystavený 14.08.2013, bola stanovená cena uhradená v dohodnutom termíne,

- kúpnu zmluvu z 07.04.2014, podľa ktorej sa zmluvné strany dohodli na kúpnej cene pozemku vo výške 2 555,00 eur, ktorú mal kupujúci uhradiť v hotovosti do pokladne predávajúceho pri podpise tejto zmluvy. Podľa PPD, ktorý bol vystavený 07.04.2014, bola stanovená cena uhradená v dohodnutom termíne.
Stav v plnení opatrenia č. 15: priebežne plnené

Opatrenie č. 16:

Zverejniť na webovom sídle obce kúpnu zmluvu zo dňa 26.09.2011 týkajúcu sa nakladania s majetkom, ktorej predmetom bol predaj a kúpa pozemku v k. ú. Čičov, v zmysle ustanovenia § 5a zákona č. 211/2000 o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Termín: 15.12.2012

Zodpovedná: zamestnankyňa obecného úradu

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 16:

Predchádzajúcou kontrolou zverejňovania zmlúv na webovom sídle obce v roku 2011 bolo zistené, že obec nezverejnila jednu kúpnu zmluvu zo dňa 26.09.2011 týkajúcu sa nakladania s majetkom, ktorej predmetom bol predaj a kúpa pozemku v katastrálnom území obce Čičov. Obec uvedenú kúpnu zmluvu zverejnila na svojom webovom sídle www.cicov.sk v termíne stanovenom na splnenie opatrenia.

Stav v plnení opatrenia č. 16: splnené

Opatrenie č. 17:

Vykonať predbežnú finančnú kontrolu v zmysle ustanovenia § 6 ods. 1 a § 9 ods. 3 a 4 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Termín: priebežne

Zodpovední: zamestnanci obecného úradu

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 17:

Vykonávanie predbežnej finančnej kontroly bolo preverené na 130 faktúrach a pokladničných dokladoch v celkovej sume 409 358,34 eur, ktoré boli vystavené v kontrolovanom období 2013 – 2014. Na krycích listoch k šiestim faktúram v celkovej sume 794,47 eur nebol uvedený podpis osoby, ktorá mala overiť, že pripravovaná finančná operácia bola v súlade s rozpočtom obce. Táto skutočnosť nebola v súlade s § 9 ods. 3 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, podľa ktorého vykonanie predbežnej finančnej kontroly mali potvrdiť zamestnanci na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou podpisom.

Kontrolou výdavkových pokladničných dokladov (ďalej aj „VPD“), ktoré obec vystavila v roku 2013 a 2014 na nákup pohonných hmôt bolo zistené, že na dvoch VPD chýbal podpis schvaľujúceho a na 96 VPD nebol uvedený podpis príjemcu, čo nebolo v súlade s § 10 ods. 1 zákona o účtovníctve.

Stav v plnení opatrenia č. 17: čiastočne splnené

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Stav plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov podľa preverenia kontrolou NKÚ SR je uvedený v tabuľke č. 2:

Tabuľka č. 2

Prijaté opatrenia celkom: 17, z toho:				
Splnené	Nesplnené	Čiastočne splnené	Priebežne plnené	Nehodnotené
6	-	4	5	2

Porovnanie plnenia opatrení podľa správy o plnení prijatých opatrení vypracovanej kontrolovaným subjektom so stavom zisteným kontrolou NKÚ SR je uvedené v tabuľke č. 3:

Tabuľka č. 3

	Prijaté opatrenia celkom: 17, z toho:				
	Splnené	Nesplnené	Čiastočne splnené	Priebežne plnené	Nehodnotené
Stav plnenia podľa správy o plnení opatrení	7	-	-	10	-
Stav plnenia zistený kontrolou NKÚ SR	6	-	4	5	2

Kontrolou skutočného stavu plnenia opatrení bol v šiestich prípadoch zistený rozdiel oproti stavu, ktorý kontrolovaný subjekt uviedol v správe o plnení prijatých opatrení.

Opatrenie č. 1: podľa správy – splnené, skutočný stav – čiastočne splnené
 Opatrenie č. 3: podľa správy – priebežne plnené, skutočný stav – nehodnotené
 Opatrenie č. 7: podľa správy – priebežne plnené, skutočný stav – čiastočne splnené
 Opatrenie č. 8: podľa správy – priebežne plnené, skutočný stav – čiastočne splnené
 Opatrenie č. 14: podľa správy – priebežne plnené, skutočný stav – nehodnotené
 Opatrenie č. 17: podľa správy – priebežne plnené, skutočný stav – čiastočne splnené

Na základe preverenia skutočného stavu plnenia prijatých opatrení možno konštatovať, že v 11 prípadoch (73,33 %) boli prijaté opatrenia účinné, pretože boli splnené (opatrenia č. 2, 9, 10, 11, 12, 16), resp. boli priebežne plnené (opatrenia č. 4, 5, 6, 13, 15). V štyroch prípadoch (26,67 %) neboli prijaté opatrenia dostatočne účinné, keďže boli len čiastočne splnené (opatrenia č. 1, 7, 8, 17). Dve opatrenia boli nehodnotené, keďže nenastali okolnosti, na základe ktorých mohlo byť preverené ich plnenie (opatrenie č. 3, 14).

Na základe vykonanej kontroly NKÚ SR odporučil kontrolovanému subjektu:

1. Vypracovať novú smernicu o vykonávaní finančnej kontroly v obci Číčov.
2. Zrušiť Všeobecne záväzné nariadenie upravujúce zásady hospodárenia a nakladania s majetkom obce Číčov tak, aby zostali v platnosti len zásady nakladania a hospodárenia s majetkom obce Číčov.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa 08.06.2015

PhDr. Marián Klenko
vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Peter Urbán
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa 16.06.2015

Ing. Csaba Földes
starosta obce Čičov